



भारत का राजपत्र

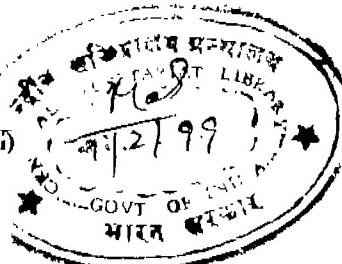
The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं० 662]
No. 662]

नई दिल्ली, शुक्रवार, अक्टूबर 9, 1998/आश्विन 17, 1920
NEW DELHI, FRIDAY, OCTOBER 9, 1998/ASVINA 17, 1920

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 9 अक्टूबर, 1998

आय-कर

का. आ. 889(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (सोलहवाँ संशोधन) नियम, 1998 है।
(2) ये 1 नवंबर, 1998 को प्रवृत्त होंगे।
2. आय-कर नियम 114क के पश्चात् निम्नलिखित अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—
“ 114ख. ऐसे संव्यवहारों से संबंधित सभी दस्तावेज जिनकी आबत धारा 139क की उपधारा (5) के खंड (ग) के प्रयोजन के लिए स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक उत्कथित किया जाना है—प्रत्येक व्यक्ति नीचे विनिर्दिष्ट संव्यवहारों से संबंधित सभी दस्तावेजों में अपना स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक उत्कथित करेगा, अर्थात् :—
(क) पांच लाख रुपए या उससे अधिक मूल्य की किसी स्थावर संपत्ति के विक्रय या क्रय;
(ख) मोटरयान अधिनियम, 1988 (1988 का 59) की धारा 2 के खंड (28) में यथा परिभाषित मोटरयान या यान के विक्रय या क्रय, जिसके लिए उस अधिनियम के अध्याय 4 के अधीन रजिस्ट्रीकरण प्राधिकारी द्वारा रजिस्ट्रीकरण अपेक्षित है।
(ग) किसी बैंककारी कंपनी के साथ जिसको बैंककारी विनियमन अधिनियम, 1949 (1949 का 10) द्वारा दी गयी है (जिसके अंतर्गत उस अधिनियम की धारा 51 में निर्दिष्ट कोई बैंक या बैंककारी संस्था भी है) पचास हजार रुपए से अधिक सावधिक जमा;
(घ) डाकघर बचत बैंक के साथ किसी खाते में पचास हजार रुपए से अधिक निक्षेप;
(ङ) प्रतिभूति संविदा (विनियमन) अधिनियम, 1956 (1956 का 42) की धारा 2 के खंड (ज) में यथापरिभाषित प्रतिभूतियों के विक्रय या क्रय के लिए दस लाख रुपए से अधिक मूल्य का संविदा;
(च) किसी ऐसी बैंककारी कंपनी के साथ खाता खोलना, जिसको बैंककारी विनियमन अधिनियम, 1949 (1949 का 10) द्वारा दी है (जिसके अंतर्गत उस अधिनियम की धारा 51 में निर्दिष्ट कोई बैंक या बैंककारी संस्था भी है);

(छ) टेलीफोन कनेक्शन (सेलुलर टेलीफोन कनेक्शन भी है) लगाने के लिए आवेदन करना;

(ज) होटलों और रेस्तराओं को उनके बिलों का एक बार में पञ्चीस हजार रुपए से अधिक की रकम के लिए संदायः

परन्तु यह कि कोई व्यक्ति ऊपर खंड (क) से (ज) में विनिर्दिष्ट संव्यवहारों से संबंधित दस्तावेजों में साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक ऐसे समय तक उत्कथित करता रहेगा जब तब उसको स्थायी खाता संख्यांक दिया जाता है :

परन्तु यह और कि जहाँ इस नियम के खंड (च) में निर्दिष्ट खाता खोलने के लिए आवेदन करने वाला व्यक्ति अवयस्क है और जिसके पास आय-कर के लिए प्रभार्य कोई आय नहीं है, वह उक्त खंड (च) में निर्दिष्ट संव्यवहारों से संबंधित दस्तावेज में यथास्थित अपने पिता या माता या संरक्षक का स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक उत्कथित करेगा :

परन्तु यह भी कि कोई व्यक्ति जिसको स्थायी खाता संख्यांक नहीं दिया गया या जिसके पास साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक नहीं है और जो खंड (क) से (ज) में विनिर्दिष्ट किसी संव्यवहार की बाबत नकद या क्रास बैंक ड्राफ्ट द्वारा बैंककार पर निकाला गया क्रास चेक द्वारा से अन्यथा में संदाय करता है, ऐसे संव्यवहारों की विशिष्टियों को उसमें देते हुए प्ररूप सं. 60 में घोषणा करेगा।

114ग. ऐसे व्यक्तियों के बर्ग या बगाँ, जिनको 139क के उपबंध लागू नहीं होंगे,—(1) निम्नलिखित व्यक्तियों के बर्ग या बगाँ को धारा 139क के उपबंध लागू नहीं होंगे, अर्थात् :—

(क) ऐसे व्यक्ति जिसके पास कृषि आय है और आयकर के लिए प्रभार्य कोई अन्य आय प्राप्त नहीं करते हैं :

परन्तु यह कि ऐसे व्यक्ति नियम 114ख के खंड (क) से (ज) में निर्दिष्ट संव्यवहारों की बाबत प्ररूप सं. 61 में घोषणा करेंगे।

(ख) धारा 2 के खंड (30) में निर्दिष्ट अनिवासी :

परन्तु यह कि कोई ऐसा अनिवासी जो नियम 114ख के खंड (क) से (ज) में निर्दिष्ट कोई संव्यवहार करता है, उसके पासपोर्ट की प्रति देगा।

2. प्रत्येक व्यक्ति जिसके अंतर्गत निम्नलिखित भी है,

(क) रजिस्ट्रीकरण अधिनियम, 1908 (1908 का 16) के अधीन नियुक्त किया गया रजिस्ट्रीकरण अधिकारी;

(ख) उपनियम (1) के खंड (ख) में निर्दिष्ट रजिस्ट्रीकरण प्राधिकारी;

(ग) उपनियम (1) के खंड (ग) में निर्दिष्ट बैंककारी कंपनी का कोई प्रबंधक या अधिकारी;

(घ) डाकपाल;

(ङ) स्टाक दलाल, उप-दलाल, शेयर अंतरण अधिकारी, किसी निर्गम का बैंककार, किसी न्यास विलेख का न्यासी, निर्गम का रजिस्ट्रार, वणिक बैंककार, हामीदार, संविधान प्रबंधक, विनिधान सलाहकार और ऐसे अन्य मध्यस्थ जो भारतीय प्रतिभूति और विनियमन बोर्ड अधिनियम 1992 (1992 का 15) की धारा 12 के अधीन रजिस्ट्रीकृत हैं;

(च) उसके द्वारा टेलीफोन लगाने के लिए आवेदन प्राप्त करने वाला कोई प्राधिकारी या कम्पनी;

(छ) उपनियम (1) के खंड (ज) में निर्दिष्ट बिल तैयार करने वाला कोई व्यक्ति;

(ज) कोई ऐसा व्यक्ति जो स्थावर संपत्ति या भोटरयान का क्रय या विक्रय करता है और नियम 114ख के उपनियम (1) के खंड (क) से (ज) के अधीन विनिर्दिष्ट संव्यवहार की बाबत किसी दस्तावेज को प्राप्त करता है, यह सुनिश्चित करेगा कि ऐसे व्यक्ति द्वारा प्राप्त, यथास्थित प्ररूप सं. 60 या प्ररूप सं. 61 में दस्तावेज या घोषणा में स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक सम्यक् रूप से उत्कथित कर दिया है।

114ध. वह समय और रीति जिसमें नियम 114ग के उपनियम (2) में निर्दिष्ट व्यक्ति आय-कर निदेशक (अन्वेषण) को संव्यवहार के व्यौरों की सूचना देंगे— (1) नियम 114ग के उपनियम (2) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति संबद्ध आयकर निदेशक (अन्वेषण) को निम्नलिखित दस्तावेज भेजेगा, अर्थात् :—

(क) नियम 114ख के खंड (क) से (ज) में निर्दिष्ट किसी संव्यवहार से संबंधित सभी दस्तावेजों के व्यौरे उपदर्शित करने वाला ऐसा विवरण जिसमें स्थायी खाता संख्यांक या साधारण रजिस्टर संख्यांक उत्कथित किया जाता है;

(ख) खंड (क) में निर्दिष्ट विवरण निम्नलिखित होंगे,—

(i) संव्यवहार करने वाला व्यक्ति का नाम और पता;

(ii) संव्यवहार की प्रकृति और तारीख;

(iii) प्रत्येक संव्यवहार की रकम;

(iv) किसी संव्यवहार से संबंधित दस्तावेजों में उत्कथित किया गया स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक।

(ग) नियम 114ख के तीसरे परन्तुक में निर्दिष्ट प्ररूप सं. 60 में घोषणा की प्रतियां ;

(घ) नियम 114ग के उपनियम (1) के खंड (क) में निर्दिष्ट प्ररूप सं. 61 में घोषणा की प्रतियां;

(ङ) नियम 114ग के उपनियम (1) के परन्तुक में निर्दिष्ट पासपोर्ट की प्रतियां।

(2) नियम 114ग के उपनियम (2) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति द्वारा उपनियम (1) में निर्दिष्ट विवरण, घोषणा और पासपोर्ट की प्रतियां ऐसे व्यक्ति द्वारा उनकी प्राप्ति के एक मास के भीतर संबद्ध आयकर निदेशक (अन्वेषण) को भेजी जाएंगी।

3. आयकर नियम 1962 के परिशिष्ट II में प्ररूप सं. 59क के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 60

(नियम 114ख का तीसरा परन्तुक देखिए)

किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा फाईल की जाने वाली घोषणा का प्ररूप जिसके पास या तो स्थायी खाता संख्यांक या साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक नहीं है और नियम 114ख के खंड (क) से (ज) में विनिर्दिष्ट संव्यवहार की आवत नकद में संदाय करता है।

1. घोषणाकर्ता का पूरा नाम और पता
.....
.....
2. संव्यवहार की विशिष्टियाँ
3. संव्यवहार की रकम
4. क्या कर के लिए आपका निर्धारण हुआ है ? हाँ/नहीं
5. यदि हाँ, तो
 - (i) ऐसे आई/सर्कल/रेंज के ब्यौरे जहाँ आय की अंतिम विवरणी फाईल की गई थी ?
 - (ii) स्थायी खाता संख्यांक/साधारण सूचकांक रजिस्टर संख्यांक न रखने का कारण ?
6. स्तंभ (i) में पता के समर्थन में पेश किए जाने वाले दस्तावेज के ब्यौरे
.....

सत्यापन

मैं, यह घोषणा करता हूँ कि ऊपर जो कथित है, वह मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सत्य है।

आज 19 को सत्यापित किया जाता है।

तारीख :

स्थान :

घोषणाकर्ता के हस्ताक्षर

अनुदेश : वे दस्तावेज जो पते के समर्थन में पेश किए जा सकते हैं निम्नलिखित हैं :—

- (क) राशन कार्ड
- (ख) पासपोर्ट
- (ग) चालन अनुज्ञाप्ति
- (घ) किसी संस्था द्वारा जारी किया गया परिचय पत्र
- (ङ) ऐसे बिजली के बिल या टेलीफोन के बिल की प्रति जिसमें निवास-पता दर्शित हो
- (च) केन्द्रीय सरकार, राज्य सरकार या स्थानीय निकाय के किसी प्राधिकारी द्वारा जारी किया गया कोई ऐसे दस्तावेज या संसूचना जिसमें निवास-पता दर्शित हो।
- (छ) घोषणा में दिए गए उसके पते के समर्थन में कोई अन्य दस्तावेजी साक्ष्य।”

“प्ररूप सं. 61

(नियम 114ग के उपनियम (1) के खंड (क) का परन्तुक देखिए)

किसी ऐसे व्यक्ति द्वारा, जिसकी कृषि आय है और जिसे नियम 114ख के खंड (क) से (ज) में विनिर्दिष्ट संव्यवहारों को बाबत आयकर से प्रभार्य कोई अन्य आय प्राप्त नहीं होती है, फाइल को जाने वाली घोषणा का प्ररूप

1. घोषणाकर्ता का पूरा नाम और पता

.....

.....

2. संव्यवहार की विशिष्टियाँ

3. सम्भ (1) में पते के समर्थन में पेश किए जाने वाले दस्तावेजों के बौरे। हां/नहीं
मैं, यह घोषणा करता हूँ कि मेरी आय का स्रोत कृषि से है और मुझे किसी दूसरे अन्य आय, यदि कोई है, पर आयकर संदाय करने की आवश्यकता नहीं है।

तारीख :

स्थान :

घोषणाकर्ता के हस्ताक्षर

सत्यापन

मैं, यह घोषणा करता हूँ कि ऊपर जो कथित है, वह मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सत्य है।

आज 19 को सत्यापित किया जाता है।

तारीख :

स्थान :

घोषणाकर्ता के हस्ताक्षर

अनुदेश : ये दस्तावेज जो पते के समर्थन में पेश किए जा सकते हैं निम्नलिखित हैं :—

- (क) राशन कार्ड
- (ख) पासपोर्ट
- (ग) चालन अनुज्ञाप्ति
- (घ) किसी संस्था द्वारा जारी किया गया परिचय पत्र
- (ङ) ऐसे बिजली के बिल या टेलीफोन के बिल की प्रति जिसमें निवास-पता दर्शित हो
- (च) केन्द्रीय सरकार, राज्य सरकार या स्थानीय निकाय के किसी प्राधिकारी द्वारा जारी किया गया कोई ऐसे दस्तावेज या संसूचना जिसमें निवास-पता दर्शित हो।
- (छ) घोषणा में दिए गए उसके पते के समर्थन में कोई अन्य दस्तावेजी साक्ष्य।”

[अधिसूचना: नं. 10718/फा० सं० 142/1/98-टीपीएल]

डॉ. करुणाकर राव, अबर सचिव (टीपीएल-4)

टिप्पण :—मूल नियम अधिसूचना सं. का. आ. 969 दिनांक 26-3-1962 के अन्तर्गत प्रकाशित हुए, जो समय-समय पर संशोधित हुए, अन्तिम संशोधन का. आ. 830 (अ) दिनांक 17-9-1998 द्वारा संशोधित।

**MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES
NOTIFICATION**

New Delhi, the 9th October, 1998

INCOME-TAX

S.O. 889 (E).— In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Sixteenth Amendment) Rules, 1998.
- (2) They shall come into force on 1st day of November, 1998.
2. In the Income-tax Rules, 1962, after Rule 114A, the following shall be inserted, namely :—

“114B. All documents pertaining to the transactions in relation to which permanent account number or General Index Register Number to be quoted for the purpose of clause (c) of sub-section (5) of section 139A. - Every person shall quote his permanent account number or General Index Register Number in all documents pertaining to the transactions specified below, namely :—

- (a) sale or purchase of any immovable property valued at five lakh rupees or more;
- (b) sale or purchase of a motor vehicle or vehicle, as defined in clause (28) of section 2 of the Motor Vehicle Act, 1988 (59 of 1988), which requires registration by a registering authority under Chapter IV of that Act.
- (c) a time deposit, exceeding fifty thousand rupees, with a banking company to which the Banking Regulation Act, 1949 (10 of 1949) applies (including any bank or banking institution referred to in section 51 of that Act);
- (d) a deposit, exceeding fifty thousand rupees, in any account with Post Office Saving Bank;
- (e) a contract of a value exceeding ten lakh rupees for sale or purchase of securities as defined in clause (h) of section 2 of the Securities Contracts (Regulation) Act, 1956 (42 of 1956)
- (f) opening an account with a banking company to which the Banking regulation Act, 1949 (10 of 1949) applies (including any bank or banking institution referred to in section 51 of that Act);
- (g) making an application for installation of a telephone connection (including a cellular telephone connection);
- (h) payment to hotels and restaurants against their bills for an amount exceeding twenty-five thousand rupees at any one time:

Provided that a person shall quote General Index Register Number in the documents pertaining to transactions specified in above clauses (a) to (h) till such time the permanent account number is allotted to him:

Provided further that where a person, making an application for opening an account referred to in clause (f) of this rule, is a minor and who does not have any income chargeable to income tax, he shall quote the permanent account number or General Index Register Number of his father or mother or guardian, as the case may be, in the document pertaining to the transaction referred to in said clause (f).

Provided also that any person, who has not been allotted a permanent account number or who does not have a General Index Register Number and who makes payment in cash or otherwise than by a crossed cheque drawn on a banker by a crossed bank draft in respect of any transaction specified in clauses (a) to (h), shall make a declaration in Form No. 60 giving therein the particulars of such transaction.

114C. Class or classes of persons to whom provisions of section 139A shall not apply.— (1) The provisions of section 139A shall not apply to following class or classes of persons, namely:—

- (a) the persons who have agricultural income and are not in receipt of any other income chargeable to income-tax:

Provided that such persons shall make declaration in Form No. 61 in respect of transactions referred to in clauses (a) to (h) of rule 114B.

- (b) the non-residents referred to in clause (30) of section 2:

Provided that a non-resident, who enters into any transaction referred to in clauses (a) to (h) of rule 114B, shall furnish copy of his passport.

- (2) Every person including,-

- (a) a registering officer appointed under the Registration Act, 1908 (16 of 1908);
- (b) a registering authority referred to in clause (b) of sub-rule (1);
- (c) any manager or officer of a banking company referred to in clause (c) of sub-rule (1);
- (d) post master;
- (e) stock broker, sub-broker, share transfer agent, banker to an issue, trustee of a trust deed, registrar to issue, merchant banker, under writer, portfolio manager, investment adviser and such other intermediaries registered under section 12 of the securities and exchange Board of India Act, 1992 (15 of 1992);
- (f) any authority or company receiving application for installation of a telephone by it;
- (g) any person raising bills referred to in clause (h) of sub-rule (1);
- (h) any person who purchases or sells the immovable property or motor vehicle, receiving any document relating to a transaction specified under clauses (a) to (h) of sub-rule (1) of rule 114B shall ensure that permanent account number or General Index register Number has been duly quoted in the document or declaration in Form No. 60 or Form No. 61, as the case may be, received by such person.

114D. Time and manner in which persons referred to in sub-rule 114C shall intimate the details of transaction to the Director of income-tax (Investigation).—(1) every person referred to in sub-rule (2) of rule 114C shall forward to the concerned Director of Income-tax (Investigation), the following documents, namely:—

- (a) a statement indicating therein details of all documents pertaining to any transaction referred to in clauses (a) to (h) of rule 114B wherein the permanent account number or General Index register Number is quoted;
- (b) the statement referred to in clause (a) shall contain,-
 - (i) name and address of the person entering into the transactions;
 - (ii) nature and date of the transaction;
 - (iii) amount of each transaction;
 - (iv) permanent account number or General Index Register Number quoted in the documents pertaining to any transaction.
- (c) copies of declaration of Form No. 60 referred to in third proviso to rule 114B;
- (d) copies of declaration in Form No. 61 referred to in clause (a) of sub-rule (1) of rule 114C;
- (e) copies of passport referred to in proviso to sub-rule (1) of rule 114C.

(2) The statement, declaration and copies of passports referred to in sub-rule (1) shall be forwarded to the concerned Director of Income-tax (Investigation) by every person referred to in sub-rule (2) of rule 114C within one month of receipt of the same by such person.

3. In Appendix II to the Income-tax Rules, 1962, after Form No. 59A, the following Forms shall be inserted, namely:—

“Form No. 60

[See third proviso to rule 114B]

Form of Declaration to be filed by a person who does not have either a permanent account number or General Index register Number and who makes payment in cash in respect of transaction specified in clauses (a) to (h) of rule 114B.

1. Full name and address of the declarant
-
.....

2. Particulars of transaction
 3. Amount of the transaction
 4. Are you assessed to tax ? Yes/No
 5. If yes,
 - (i) Details of Ward/Circle/Range where the last return of income was filed ?
 - (ii) Reasons for not having permanent account number/General Index Register Number ?
 6. Details of the document being produced in support of address in column (1)
-

Verification :

I, do hereby declare that what is stated above is true to the best of my knowledge and belief.

Verified today, the day of, 19.....

Date :

Place :

Signature of the declarant

Instructions :— Documents which can be produced in support of the address are :—

- (a) Ration Card
- (b) Passport
- (c) Driving licence
- (d) Identity Card issued by any institution
- (e) Copy of the electricity bill or telephone bill showing residential address
- (f) Any document or communication issued by any authority of Central Government, State Government or local bodies showing residential address
- (g) Any other documentary evidence in support of his address given in the declaration.”

“Form No. 61

[See proviso to rule 114C]

Form of Declaration to be filled by a person who has agricultural income and is not in receipt of any other income chargeable to income-tax in respect of transactions specified in clauses (a) to (h) of rule 114B

1. Full name and address of the declarant
-
.....
.....

2. Particulars of transaction

3. Details of documents being produced in support of address in column (1).

Yes/No

I hereby declare that my source of income is from agriculture and I am not required to pay income tax on any other income if any.

Date :

Place :

Signature of the declarant

Verification :

I, do hereby declare that what is stated above is true to the best of my knowledge and belief.

Verified today, the day of, 19..... .

Place :

Signature of the declarant

Instructions :— Documents which can be produced in support of the address are :—

- (a) Ration Card
 - (b) Passport
 - (c) Driving licence
 - (d) Identity Card issued by any institution
 - (e) Copy of the electricity bill or telephone bill showing residential address
 - (f) Any document or communication issued by any authority of Central Government, State Government or local bodies showing residential address
 - (g) Any other documentary evidence in support of his address given in the declaration."
-

[Notification No. 10718/F. No. 142/1/98-TPL]
D. KARUNAKARA RAO, Under Secy. (TPL-IV)

Note :— The Principal rules were published under Notification No. S. O. 969 dated 26-3-1962 which has been amended from time to time, the last amendment being S. O. 830 (E) dated 17-9-1998.